

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2019	2018	Concepto	2019	2018
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes	194,849,711	201,721,469	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,260,492	2,681,497
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	10,244,847	6,734,213	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	38,732,534	31,164,651	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	1,569,842	2,060,888	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	165,130	653,557
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-12,902	-12,902	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo	3,229,000	3,956,286
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>245,384,032</b>	<b>241,668,319</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
<b>Activo No Circulante</b>			<b>Total de Pasivos Circulantes</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0		<b>5,654,622</b>	<b>7,291,340</b>
Derechos a Recibir Efectivo a Equivalentes a Largo Plazo	7,826,573	10,496,086	<b>Pasivo No Circulante</b>		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	44,103,355	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	76,275,352	66,263,575	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	321,786	321,786	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-89,672,155	-83,502,823	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	Provisiones a Largo Plazo	15,358	15,358
Otros Activos no Circulantes	0	0	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>15,358</b>	<b>15,358</b>
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>38,854,911</b>	<b>37,681,979</b>	<b>Total del Pasivo</b>		
<b>Total del Activo</b>	<b>284,238,943</b>	<b>279,350,298</b>		<b>5,669,980</b>	<b>7,306,698</b>
<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>					
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>				<b>177,122,015</b>	<b>177,122,015</b>
Aportaciones				2,067,971	2,067,971
Donaciones de Capital				1,549,718	1,549,718
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio				173,504,326	173,504,326
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>				<b>141,560,197</b>	<b>135,034,834</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)				6,797,101	13,600,066
Resultados de Ejercicios Anteriores				93,999,952	80,671,624
Revalúos				40,763,144	40,763,144
Reservas				0	0
Rectificaciones de Resultados con Ejercicios Anteriores				0	0
<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>				<b>-40,113,249</b>	<b>-40,113,249</b>
Resultado por Posición Monetaria				- 40,113,249	- 40,113,249
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				0	0
<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>				<b>278,568,963</b>	<b>272,043,600</b>
<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>				<b>284,238,943</b>	<b>279,350,298</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos de los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

**ESTADO DE ACTIVIDADES**  
**DEL 1o. DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2019	2018	Concepto	2019	2018
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>50,101,637</b>	<b>55,154,324</b>	<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>47,381,534</b>	<b>44,112,305</b>
Impuestos	0	0	Servicios Personales	18,368,329	18,979,417
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social			Materiales y Suministros	8,384,861	10,626,730
Contribuciones de Mejoras	0	0	Servicios Generales	20,628,344	14,506,158
Derechos					
Productos de Tipo Corriente	0	0	<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	50,101,637	55,154,324	Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de	0	0	Subsidios y Subvenciones	0	0
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes			Ayudas Sociales	0	0
de Liquidación o Pago			Pensiones y Jubilaciones	0	0
			Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	Donativos	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	Transferencias al Exterior	0	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>11,404,297</b>	<b>10,782,280</b>	<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	10,685,672	10,169,560	Participaciones	0	0
Incremento por Variación de Inventarios	0	0	Aportaciones	0	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0	0	Convenios	0	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0	0			
Otros Ingresos y Beneficios Varios	718,624	612,720	<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Intereses de la Deuda Pública	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>61,505,934</b>	<b>65,936,604</b>	Comisiones de la Deuda Pública	0	0
			Gastos de la Deuda Pública	0	0
			Costo por Coberturas	0	0
			Apoyos Financieros	0	0
			<b>Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias</b>	<b>7,327,299</b>	<b>8,224,233</b>
			Estimaciones, Depreciaciones Deterioros, Obsolescencia y amortizaciones	4,001,311	3,427,836
			Provisiones	3,229,000	3,956,286
			Disminución de Inventarios	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida Deterioro y Obsolescencia	0	0
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0	0
			Otros gastos	96,988	840,111
			<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Inversion Pública no Capitalizable		
			<b>Total de Gastos y Otras Perdidas</b>	<b>54,708,833</b>	<b>52,336,538</b>
			<b>Resultados de Ejercicio (Ahorro / Desarrollo)</b>	<b>6,797,101</b>	<b>13,600,066</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos de los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

**ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018  
(PESOS)**

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	0	0	0	0	0
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Periodo a Septiembre</b>	<b>177,122,015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	177,122,015
Aportaciones	2,067,971	0	0	0	2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,718	0	0	0	1,549,718
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	173,504,326	0	0	0	173,504,326
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Septiembre</b>	<b>0</b>	<b>121,434,768</b>	<b>13,600,066</b>	<b>-40,113,249</b>	<b>94,921,585</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	13,600,066	0	13,600,066
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	80,671,624	0	0	80,671,624
Revalúos	0	40,763,144	0	0	40,763,144
Reservas	0	0	0	-40,113,249	-40,113,249
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Periodo a Septiembre 2019</b>	<b>177,122,015</b>	<b>121,434,768</b>	<b>13,600,066</b>	<b>-40,113,249</b>	<b>272,043,600</b>
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Septiembre 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aportaciones	0	0	0	0	0
Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0	0	0	0
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Periodo a Septiembre</b>	<b>0</b>	<b>13,600,066</b>	<b>6,525,363</b>	<b>0</b>	<b>20,125,429</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-6,802,965	0	-6,802,965
Resultados de Ejercicios Anteriores	0	13,600,066	13,328,328	0	26,928,394
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública /Patrimonio 2019</b>	<b>177,122,015</b>	<b>135,034,834</b>	<b>6,525,363</b>	<b>-40,113,249</b>	<b>278,568,963</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos de los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

**ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>16,201,649</b>	<b>21,090,294</b>	<b>PASIVO</b>	<b>0</b>	<b>1,636,718</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>7,362,804</b>	<b>11,078,517</b>	<b>Pasivo Circulante</b>	<b>0</b>	<b>1,636,718</b>
Efectivo y Equivalentes	6,871,758	0	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	421,005
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	3,510,634	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0	7,567,883	Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	491,046	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0	488,427
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	0
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo	0	727,286
<b>Activo No Circulante</b>	<b>8,838,845</b>	<b>10,011,777</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Derechos a Recibir Efectivo a Equivalentes a Largo Plazo	2,669,513	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0	0
Bienes Muebles	0	10,011,777	Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Activos Intangibles	0	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	6,169,332	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0	0
Activos Diferidos	0	0	Provisiones a Largo Plazo	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0			
Otros Activos no Circulantes	0	0			
			<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>13,328,328</b>	<b>6,802,965</b>
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>13,328,328</b>	<b>6,802,965</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	6,802,965
			Resultados de Ejercicios Anteriores	13,328,328	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados con Ejercicios Anteriores	0	0
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado per Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos de los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	2019	2018	Concepto	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>61,505,934</b>	<b>65,936,604</b>	<b>Origen</b>	<b>8,838,845</b>	<b>1,191,011</b>
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	6,169,332	1,191,011
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	2,669,513	0
Derechos	0	0	<b>Aplicación</b>	<b>17,579,660</b>	<b>11,445,270</b>
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	10,011,777	2,607,428
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	50,101,637	55,154,324	Otras Aplicaciones de Inversión	7,567,883	8,837,842
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de	0	0	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-8,740,815</b>	<b>-10,254,259</b>
Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes	0	0	<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
de Liquidación o Pago	0	0	<b>Origen</b>	<b>13,962,824</b>	<b>9,256,927</b>
Participaciones y Aportaciones	0	0	Endeudamiento Neto	491,046	7,147,641
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	Interno	491,046	7,147,641
Otros Orígenes de Operación	11,404,297	10,782,280	Externo	0	0
<b>Aplicación</b>	<b>54,708,833</b>	<b>52,336,538</b>	Otros Orígenes de Financiamiento	13,471,778	2,109,286
Servicios Personales	18,368,329	18,979,417	<b>Aplicación</b>	<b>5,147,352</b>	<b>3,781,623</b>
Materiales y Suministros	8,384,861	10,626,730	Servicios de la Deuda	3,510,634	665,322
Servicios Generales	20,628,344	14,506,158	Interno	3,510,634	665,322
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	0	Externo	0	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	1,636,718	3,116,301
Subsidios y Subvenciones	0	0	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>8,815,472</b>	<b>5,475,304</b>
Ayudas Sociales	0	0	<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al</b>		
Pensiones y Jubilaciones	0	0	<b>Efectivo</b>	<b>6,871,758</b>	<b>8,821,111</b>
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>201,721,469</b>	<b>192,900,358</b>
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	<b>Efectivo y Equivalentes el Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>194,849,711</b>	<b>201,721,469</b>
Donativos	0	0			
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	7,327,299	8,224,233			
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>6,797,101</b>	<b>13,600,066</b>			

Bajo protesta de decir verdad declaramos de los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

**ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
<b>ACTIVO</b>	<b>281,066,738</b>	<b>469,508,439</b>	<b>466,336,233</b>	<b>284,238,945</b>	<b>3,172,206</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>243,494,075</b>	<b>453,513,515</b>	<b>451,623,557</b>	<b>245,384,033</b>	<b>1,889,958</b>
Efectivo y Equivalentes	202,158,216	156,032,118	163,340,624	194,849,711	-7,308,505
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	9,700,114	90,967,848	90,423,114	10,244,848	544,734
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	0	0	0	0
Inventarios	30,143,258	201,173,588	192,584,311	38,732,535	8,589,277
Almacenes	1,505,389	5,339,961	5,275,508	1,569,842	64,453
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-12,902	0	0	-12,902	0
Otros Activos Circulantes	0	0	0	0	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>37,572,664</b>	<b>15,994,924</b>	<b>14,712,676</b>	<b>38,854,912</b>	<b>1,282,248</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	0	0	0	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	10,040,359	5,944,392	8,158,178	7,826,573	-2,213,786
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	44,103,355	0	0	44,103,355	0
Bienes Muebles	66,224,821	10,050,532	0	76,275,352	10,050,532
Activos Intangibles	321,786	0	0	321,786	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	0	0	0	0
Activos Diferidos	0	0	0	0	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-83,117,657	0	6,554,498	-89,672,155	-6,554,498
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos de los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

**ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS**  
**AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(PESOS)

Ente Público:

Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Concepto	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
			<b>0</b>	<b>0</b>
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Deuda Externa</b>				
			<b>0</b>	<b>0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Subtotal Corto Plazo</b>				
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
			<b>0</b>	<b>0</b>
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Deuda Externa</b>				
			<b>0</b>	<b>0</b>
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
<b>Subtotal Largo Plazo</b>				
			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Otros Pasivos</b>			7,306,698	5,669,980
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>7,306,698</b>	<b>5,669,980</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos de los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

**PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS**  
**INFORME DE PASIVOS CONTINGENTES**

A LA FECHA ESTA ENTIDAD CUENTA CON OCHO JUICIOS LABORALES, LOS CUALES ESTAN PENDIENTES DE RESOLUCIÓN, EN CASO DE QUE EL JUEZ EMITA LA RESOLUCIÓN EN CONTRA DE LA PRONABIVE TENDRÁN UN COSTO DE \$4'425,268.06

---

Autorizó: M.V.Z. Igor Francisco  
Romero Sosa

Director General

---

Elaboró: Lic. Fidel Benito  
Rodríguez Otero

Director de Planeación y  
Administración



**PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTAS DE DESGLOSE**

**I. NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**ACTIVO**

➤ **Efectivo y Equivalentes**

1. El saldo a favor y equivalentes al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se integra como se muestra:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Efectivo	30,000	30,000
Bancos y Tesorería	23,717,693	20,331,725
Inversiones Temporales	171,100,318	181,358,044
Depósitos de Fondos de Terceros	1,700	1,700
<b>Suma Efectivo y Equivalentes</b>	<b>194,849,711</b>	<b>201,721,469</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

➤ **Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes y Servicios a Recibir**

2. Al 30 de septiembre de 2019 y 2018 el saldo de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	6,537,975	5,441,501
Inversiones Financieras a Corto Plazo	0	0
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	17,814	10,403
Otros Derechos a Recibir Efectivo y Equivalentes	3,676,157	1,269,407
<b>Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</b>	<b>10,231,946</b>	<b>6,721,311</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

➤ **Bienes disponibles para su transformación o consumo (Inventarios y Almacenes)**

3. Al 30 de septiembre de 2019 y 2018, el saldo de inventarios y almacenes se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Inventario de Mercancías para Venta	55,547	63,796
Inventario de Mercancías Terminadas	3,760,525	2,273,198
Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	28,562,980	21,727,547
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	6,353,482	7,100,110
<b>Suma Inventarios</b>	<b>38,732,534</b>	<b>31,164,651</b>
Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1,569,842	2,060,888
<b>Suma Almacenes</b>	<b>1,569,842</b>	<b>2,060,888</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

**A) INVENTARIOS**

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018 los inventarios de Mercancías Terminadas, Mercancías en Proceso de Elaboración, Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción fueron valuados mediante método de costos promedio, estos rubros y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. Véase Nota 6.4

**B) ALMACENES**

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018 el Almacén de Materiales y Suministros de Consumo, fue valuado mediante el método de costos promedio, este rubro y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. Véase Nota 6.5

4. **INVERSIONES FINANCIERAS**

**“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”**

➤ **Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles**

5. El saldo de los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se integra como se muestra a continuación:

❖ **Integración de los Bienes Muebles e Inmuebles**

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Bienes Inmuebles	44,103,355	44,103,355
Depreciación Acumulada	-43´505,848	-43´505,848
<b>Neto Bienes Inmuebles</b>	<b>597,507</b>	<b>597,507</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	4,763,291	4,187,843
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	56,544,275	47,107,946
Equipo de Transporte	2,255,306	2,255,306
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	12,712,480	12,712,480
<b>Suma de Bienes Muebles</b>	<b>76,275,352</b>	<b>66,263,575</b>
Depreciación Acumulada	-45,888,767	-39,767,703
<b>Neto Bienes Muebles</b>	<b>30,386,585</b>	<b>29,495,872</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En el periodo terminado al 30 de septiembre de 2019, el cargo a resultados por depreciación fue: En el Costo de Ventas 2,379,066 y en Gastos de Operación 1,586,044 los cuales ascienden a 3,965,110 y durante el ejercicio de 2018 en el Costo de Ventas 2,034,982 y en Gastos de Operación 1,356,653 los cuales ascienden a 3,391,635.

Para efectos de presentación el estado de situación financiera se mueve la Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes que anteriormente estaba en Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes, así dejándolo en el rubro que corresponde de acuerdo al plan de cuentas.

Las tasas de depreciación utilizadas por PRONABIVE al 30 de septiembre de 2019 y 2018 son como sigue:

Concepto	Tasas %
Edificios No Habitacionales	5%
Mobiliario y Equipo de Administración	10 y 30 %
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	10 %
Equipo de Transporte	25 %
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	10 %

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Producto de la Conciliación contable-fiscal se reporta el siguiente avance al 30 de septiembre de 2018

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes inmuebles	Valor de la relación de bienes inmuebles Conciliación
44,103,355	44,103,355	0

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

(Pesos)

Registro Contable	Valor de la relación de bienes muebles	Valor de la relación de bienes muebles Conciliación
76,275,352	76,275,352	0

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

### Integración de Activos Intangibles:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Software	321,786	321,786
Amortización Acumulada	-277,540	-229,272
<b>Neto Activos Intangibles</b>	<b>44,246</b>	<b>92,514</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En el periodo terminado al 30 de septiembre de 2019, el cargo a resultados por amortización fue: En el Costo de Ventas 21,721 en Gastos de Operación 14,480 los cuales ascienden a 36,201 y durante el ejercicio de 2018, el cargo a resultados por amortización fue: En el Costo de Ventas 21,721 en Gastos de Operación 14,481 los cuales ascienden a 36,201.

La tasa de amortización que utilizará PRONABIVE en ejercicios subsecuentes será:

Concepto	Tasa (%)
Software	15 %

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

### ➤ Estimaciones y Deterioros

6. La Entidad, conforme a su experiencia, determina los incrementos a la cuenta de “Estimaciones para cuentas incobrables” por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes” y analiza anualmente las cuentas por cobrar, identificando y relacionando, en su caso aquéllas con características de incobrabilidad, de acuerdo a lo dispuesto por la Norma “ NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables” de las Normas de carácter general, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, dicha estimación es por 12,902.

### ➤ Otros Activos (DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO)

7. El saldo de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se integra de los saldos a favor del Impuesto al Valor Agregado pendiente de recuperar y se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Deudores Diversos a Largo Plazo	18,037	18,037
Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	7,808,536	10,478,049
<b>Suma Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</b>	<b>7,826,573</b>	<b>10,496,086</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## PASIVO

### ➤ Cuentas por Pagar a Corto Plazo

8. El saldo de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se integra como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	92,537	105,597
Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,706,433	2,093,001
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	461,523	482,899
<b>Suma Cuentas por Pagar a Corto Plazo</b>	<b>2,260,493</b>	<b>2,681,497</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Para efectos de presentación el estado de situación financiera se mueve las Provisiones a Largo Plazo que anteriormente estaba en Provisiones a Corto Plazo, así dejándolo en el rubro que corresponde de acuerdo al plan de cuentas.

➤ **Fondos de Bienes de Terceros en Administración**

9. "SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR"

➤ **Pasivo Diferido**

10. El saldo de la cuenta Pasivos Diferidos a Corto Plazo al 30 de septiembre de 2019 y 2018 son los Anticipos de Clientes, depósitos a cuenta de ventas, mismos que serán aplicados a las ventas de biológico de la Entidad conforme se les efectúe la factura con el respectivo envío del producto.

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Anticipo de Clientes	165,130	653,557
<b>Suma Pasivos Diferidos a Corto Plazo</b>	<b>165,130</b>	<b>653,557</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

➤ **Cuentas por Pagar a Proveedores y Contratistas**

PRONABIVE celebró el 16 de mayo de 2007, un convenio para la incorporación al Programa de Cadenas Productivas con Nacional Financiera, S.N.C. (NAFIN), institución de banca de desarrollo, programa que consiste en productos y servicios a través del sistema en internet para, entre otros aspectos, registrar las cuentas por pagar de la Entidad y por este medio los proveedores o contratistas registrados puedan realizar operaciones de factoraje o descuento electrónico, la vigencia del convenio es indefinida.

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018 la Entidad no cuenta con documentos por pagar a intermediarios bancarios y/o NAFIN por concepto de factoraje o descuento electrónico.

## II. NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

### INGRESOS DE GESTIÓN

1. Los ingresos que genera esta Entidad son por la venta de vacunas, bacterinas, químico farmacéuticos, reactivos de diagnóstico y línea instrumental, mismos que son reconocidos en el momento que se entrega el producto al cliente y éste asume responsabilidad sobre los mismos.

Otros Ingresos y Beneficios Varios están integrados por la Utilidad Cambiaria, por la actualización de contribuciones y sanciones a proveedores. Los cuales se integran de la siguiente manera:

Concepto	Importe
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	50,101,637
Ingresos Financieros	10,685,672
Otros Ingresos y Beneficios Varios	718,625
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>61,505,934</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

2. Los Gastos de Funcionamiento tiene un aumento, derivado a que en el presente ejercicio se pagó el arrendamiento del software ERP y del equipo de cómputo, el aumento significativo en los gastos de fletes y maniobras, así como al pago de 3 laudos de personal de administración.

Concepto	Importe
Servicios Personales	18,368,329
Materiales y Suministros	8,384,861
Servicios Generales	20,628,344
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	4,001,311
Provisiones	3,229,000
Otros Gastos	96,988
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>54,708,833</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## III. NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

### MODIFICACIONES AL PATRIMONIO CONTRIBUIDO

Las aportaciones de la Entidad, se integran de la siguiente manera:

- 1) Bienes muebles, cantidades presupuestales y demás disposiciones económicas que se destinaron a su objeto.
- 2) Los mismos ingresos que obtenga como resultado de sus operaciones comerciales.

A partir de 1992, la Entidad opera únicamente con recursos propios y hasta la fecha de la opinión de los Auditores no ha recibido de nueva cuenta recursos del Gobierno Federal.

El 29 de febrero de 2012, recibió transferencia de bienes muebles por la cantidad neta de 1,119,994, el 03 de abril del 2014, se recibió transferencia de un radio receptor de SAGARPA por la cantidad neta de 1,134 y el 1º de septiembre de 2015 fue recibida una unidad de procesamiento (servidor) por la cantidad neta de 404,255.

Durante el ejercicio de 2016, se efectuó la baja por la donación de torniquetes por la cantidad de 479,000, mediante el procedimiento de enajenación de bienes muebles.

Durante el ejercicio de 2018, se efectuó la baja por la donación de sillas por la cantidad de 6, mediante transferencia de bienes muebles para su venta al Servicio de Administración y Enajenación de Bienes (SAE).

Después de los movimientos netos, el patrimonio se integra de la siguiente forma:

(Pesos)

Concepto	2019
Aportaciones	2,067,971
Donaciones de Capital	1,549,718
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	173,504,326
<b>Suma Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>177,122,015</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Los 40, 1113,249 se refieren a la revaluación de ejercicios anteriores según la NEIFGSP 007 Norma de Información Financiera para el Reconocimiento de los Efectos de la Inflación donde fue en 2007 el último ejercicio en que se reconocieron los efectos de inflación, en cumplimiento a las disposiciones emitidas mediante oficio 346.-1066 de fecha 26 de octubre de 2007.

## MODIFICACIONES AL PATRIMONIO GENERADO

En la cuenta de Resultados de Ejercicios anteriores se acumulan las utilidades del ejercicio inmediato anterior, es decir se capitalizan las utilidades.

## IV. NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



## EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Efectivo en Bancos-Tesorería	23,747,693	20,361,725
Efectivo en Bancos-Dependencias	0	0
Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	171,100,317	181,358,044
Fondos con afectación específica	0	0
Depósitos de fondos de terceros y otros	1,700	1,700
<b>Suma Efectivo y Equivalentes</b>	<b>194,849,711</b>	<b>201,721,469</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES

La Entidad no tiene autorizado efectuar adquisición de bienes muebles durante el ejercicio 2019.

## CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN Y LA CUENTA DE AHORRO/DESAHORRO ANTES DE RUBROS EXTRAORDINARIOS

Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	2019	2018
Ahorro/Desahorro antes de rubros extraordinarios	10,026,101	17,556,352
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	0	0
*Depreciación	3,965,110	3,391,635
*Amortización	36,201	36,201
*Incremento en las provisiones	0	0
Incremento en inversiones producido por revaluación	0	0
Ganancia/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0	0
Partidas extraordinarias	0	0

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

Concepto	2019
Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables	
<b>1. Ingresos presupuestarios</b>	<b>62,783,274</b>
<b>2. Más ingresos contables no presupuestarios</b>	<b>8,521,544</b>
Incremento por variación de inventarios	0
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
Disminución del exceso de provisiones	0
Otros ingresos y beneficios varios	0
Otros ingresos contables no presupuestarios	8,521,544
<b>3. Menos ingresos presupuestarios no contables</b>	<b>9,798,884</b>
Productos de capital	0
Aprovechamientos capital	0
Ingresos derivados de financiamientos	0
Otros ingresos presupuestarios no contables	9,798,884
<b>4. Ingresos contables (4 = 1 + 2 - 3)</b>	<b>61,505,934</b>
Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	
<b>1. Total de egresos presupuestarios</b>	<b>57,567,091</b>
<b>2. Menos egresos presupuestarios no contables</b>	<b>11,007,989</b>
Mobiliario y equipo de administración	0
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
Vehículos y equipo de transporte	0
Equipo de defensa y seguridad	0
Maquinaria, otros equipos y herramientas	0
Activos biológicos	0
Bienes inmuebles	0
Activos intangibles	0
Obra pública en bienes propios	0
Acciones y participaciones de capital	0
Compra de títulos y valores	0
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0

Concepto	2019
Amortización de la deuda pública	0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
Otros egresos presupuestarios no contables	11,007,989
<b>3. Más gastos contables no presupuestarios</b>	<b>8,149,731</b>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	4,001,311
Provisiones	3,229,000
Disminución de inventarios	0
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	94,512
Aumento por insuficiencia de provisiones	0
Otros gastos	2,476
Otros gastos contables no presupuestarios	822,432
<b>4. Total de gasto contable (4 = 1 - 2 + 3)</b>	<b>54,708,833</b>

#### NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

#### CONTABLES DEUDORAS

Cuenta	Nombre	2019
7.6.3	Bienes Bajo Contrato en Comodato	15,541,025
7.6.5	Terreno Destinado para Uso de Instalaciones	85,233,202

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

## CONTABLES ACREEDORAS

Cuenta	Nombre	2019
7.7.3	Contrato de Comodato por Bienes	15,541,025
7.7.5	Terreno para Uso de Instalación Destinado	85,233,202

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

### 1. Terreno Destinado a PRONABIVE

El 23 de junio de 1988 fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el “Acuerdo por el que se destina al servicio del organismo público descentralizado Productora Nacional de Biológicos Veterinarios, una fracción de terreno ubicado en la Calle de Zaragoza número 75, Colonia Lomas Altas, Delegación Miguel Hidalgo, D. F.”, el cual en su Artículo Primero señala “Se destina al servicio del organismo público descentralizado Productora Nacional de Biológicos Veterinarios, el inmueble descrito en el considerando segundo de este ordenamiento a fin de que lo continúe utilizando con las instalaciones de sus laboratorios y oficinas administrativas.”

La fracción de terreno citada en el Acuerdo de referencia, está incluida en el Dictamen Valuatorio emitido por el Instituto de Administración y Avalúos de Bienes Nacionales (INDAABIN), de fecha 2 de octubre de 2012, Registro Federal Inmobiliario: 09-03213-00, Secuencial: 07-12-CG-02528, con un valor de 85,233,202.

### 2. Bienes Bajo Contrato en Comodato

El 30 de julio de 2013, la Comisión México-Estados Unidos para la prevención de la Fiebre Aftosa y otras enfermedades exóticas de los animales (CPA), y la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE), celebraron un Programa de Coordinación, a efecto de conjuntar esfuerzos y recursos para la elaboración de biológicos y operar el programa de coordinación para contar con materiales y equipo necesarios para responder de manera expedita ante situaciones de emergencia derivadas de la aparición de epizootias.

Al amparo de la cláusula cuarta del citado Programa de Coordinación, la cual establece que “Para efectos de la cláusula anterior, “LA CPA” pondrá a disposición de “LA PRONABIVE” los equipos que conforman la estructura para la producción de biológicos, como a continuación se detallan:”, la CPA puso a disposición de PRONABIVE equipos con un valor de 15,541,025 (Quince millones quinientos cuarenta y un mil veinticinco pesos 00/100 M.N.).

## PRESUPUESTALES

Cuenta	Nombre	2019
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	105,000,000
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	105,000,000
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	105,000,000
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	62,783,274
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	62,783,274

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

Cuenta	Nombre	2019
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	98,271,124
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	27,832,407
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	93,934,124
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	14,462,783
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	2,016
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	51,636,917
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	51,636,917

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

En el Presupuesto de Egresos de la Federación (PEF) para el ejercicio fiscal 2019, la Productora Nacional de Biológicos Veterinarios tiene autorizados ingresos por \$105'000,000.00 y egresos por \$98'271,124.00, con un balance financiero sano por \$6'728,876.00, lo anterior con base a lo estipulado en el Capítulo II "Del Equilibrio Presupuestario y de los Principios de Responsabilidad Hacendaria" de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria, publicada en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 30 de marzo de 2006, y su última reforma publicada en el DOF el 30 de diciembre de 2015.

---

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### 1. INTRODUCCIÓN

Los Estados Financieros de los entes públicos, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económico-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que deberán ser considerados en la elaboración de los estados financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquéllas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

### 2. PANORAMA ECONÓMICO Y FINANCIERO

En el periodo enero – septiembre de 2019, la entidad obtuvo ingresos propios por 61,505.9 miles de pesos, menores en 43,494.0 miles de pesos (41.4%), respecto de la cifra programada de 105,000.0 miles de pesos. Los ingresos acumulados registrados a septiembre de 2019, son inferiores por 4,430.7 miles de pesos (7.2%) en relación con los ingresos obtenidos durante similar periodo de 2018, los cuales ascendieron a 65,936.6 miles de pesos.

Por lo que respecta a los egresos, estos presentaron un ejercicio menor por 46,634.21 miles de pesos (47.45%) con respecto a la cifra programada de 98,271.1 miles de pesos, esta diferencia es consecuencia de que la Entidad realiza las erogaciones de gasto tomando en consideración la demanda de los productos elaborados por esta Productora, lo anterior a fin de mantener un balance financiero sano.

### 3. AUTORIZACIÓN E HISTORIA

#### a) Fecha de Creación

Mediante decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de diciembre de 1973, se crea un organismo público descentralizado denominado PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS, con personalidad jurídica y patrimonio propios.

#### b) Principales cambios en su estructura

Adicionalmente el 06 de febrero de 1986, se reforman y adicionan las fracciones I, II, III, VIII, IX, y X del artículo 2º; se deroga la fracción IV del mismo artículo y se adiciona un último párrafo a éste; se reforman los artículos 4º, 5º, 6º, 7º, 8º, fracciones III, VIII y IX, 9º fracciones I, IV, V, VI, VII, IX y XI y 13 del Decreto Presidencial del 21 de noviembre de 1973, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de diciembre del mismo año.

### 4. ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL

---

### **a) Objeto Social**

La Productora Nacional de Biológicos Veterinarios (PRONABIVE) tiene como objetivo principal, de acuerdo a su único decreto de modificaciones, elaborar productos biológicos, químicos farmacéuticos y antibióticos que se requieran para el diagnóstico, prevención y tratamiento de las enfermedades, que por su importancia, afectan la riqueza pecuaria, así como desarrollar, experimentar y adaptar técnicas que permitan mantener la elaboración eficiente de sus productos biológicos, químicos y farmacéuticos. Igualmente, está facultada para maquilar productos biológicos, químicos y farmacéuticos, sin que dicha actividad desvíe el objeto para el que fue creado el Organismo.

### **b) Principal Actividad**

Elaborar los productos biológicos y reactivos de diagnóstico que se requieran para la prevención y tratamiento de las enfermedades que, por su importancia afecten a la riqueza pecuaria.

### **c) Ejercicio Fiscal** Septiembre 2019

### **d) Régimen Jurídico**

La PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS fue constituida como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Federal, siendo su coordinadora de sector la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural, Pesca y Alimentación (SAGARPA) de acuerdo a dicho decreto, sus relaciones laborales se rigen por el apartado "B" del Artículo 123 Constitucional.

### **e) Consideraciones fiscales del ente**

Persona Moral del Régimen General y tiene las siguientes obligaciones fiscales:

- Presentar la declaración anual y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta de personas morales de Régimen General.
- Presenta declaración anual y pago provisional de Impuesto Sobre la Renta donde informa sobre las retenciones y pagos efectuados a residentes en el extranjero.
- Presenta declaración anual y pago provisional de Impuesto Sobre la Renta donde se informa sobre los pagos y retenciones de servicios profesionales.
- Presenta declaración anual y pago provisional donde informa sobre las retenciones de los trabajadores que recibieron sueldos y salarios.
- Presenta declaración anual y pago provisional mensual de Impuesto Sobre la Renta por las retenciones realizadas a los trabajadores asimilados a salarios.
- Presenta declaración y pago definitivo mensual del Impuesto al Valor Agregado.

- Presenta declaración mensual donde se informa sobre las Operaciones con terceros para efectos del Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Presenta la declaración anual y pago mensual de retenciones de Impuesto al Valor Agregado.
- Presenta mensualmente la Contabilidad Electrónica (Balanzas de Comprobación).

#### f) Estructura organizacional básica

La estructura de la Productora está integrada de la siguiente forma:

**TABULADOR DE SUELDOS Y SALARIOS, Y REMUNERACIONES  
PRODUCTORA NACIONAL DE BIOLÓGICOS VETERINARIOS**  
(Pesos)

Grupo de Personal	Tabulador de Sueldos y Salarios		Remuneraciones	
	Mínimo	Máximo	Elementos Fijos Efectivo	Elementos variables
			Efectivo	Efectivo Especie
<b>Mando (del grupo G al O, o sus equivalentes)</b>				
K21 Director General	73,503	136,798	52,950	
M23 Director de Área	33,476	88,547	35,633	
M21 Director de Área	33,476	88,547	35,633	
M11 Director de Área	33,476	88,547	35,633	
N22 Subdirector de Área	17,521	38,138	16,684	
N11 Subdirector de Área	17,521	38,138	16,684	
NA1 Subdirector de Área	17,521	38,138	16,684	
O23 Jefe de Departamento	12,918	24,181	12,103	
O21 Jefe de Departamento	12,918	24,181	12,103	
Enlace (grupo P o equivalente) Operativo	8,283	15,459	9,118	
Base	6,424	9,651	9,127	
Confianza	6,424	9,651	9,127	

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

#### g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario

“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”



---

## **5. BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en estricto apego a las reglas y prácticas contables gubernamentales generales y específicas aplicables a la Entidad, así como con los Postulados Básicos de contabilidad gubernamental con la finalidad de uniformar los métodos, procedimientos y prácticas contables, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, cuyas cifras al 30 de septiembre de 2019 y 2018 se presentan en pesos históricos; las bases de contabilización que de dichas disposiciones emanan, difieren en algunos aspectos con las Normas de Información Financiera Mexicana, emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) las cuales están vigentes a partir del 1º de enero de 2006, dichas normas fueron emitidas por el CINIF, y no son aplicables para la Entidad.

## **6. POTILICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Se incluyen los conceptos, métodos y criterios relativos al reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.

### **6.1 Reconocimiento de los Efectos de la Inflación**

La Norma Específica de Información Financiera Gubernamental para el Sector Paraestatal (NIFGG SP 04) "Norma de Información Financiera General Gubernamental para el Sector Paraestatal 04 Reexpresión", establece las reglas que deben observarse para el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, define dos entornos económicos: "inflacionario" y "no inflacionario", cuando la inflación acumulada en los tres ejercicios anteriores sea igual o mayor al 26% (Entorno económico inflacionario), se deberán reconocer los efectos de la inflación en la información financiera.

Por el contrario, cuando la inflación acumulada sea menor al 26% (Entorno económico no inflacionario), no se reconocerán los efectos de la inflación en el periodo.

Conforme a los lineamientos anteriores, la economía mexicana se encuentra en un entorno no inflacionario, al mantener una inflación acumulada de los últimos tres años inferior al 26% (Límite máximo para definir que una economía debe considerarse como no inflacionaria), por lo tanto, a partir del 1º de enero de 2008, se suspendió el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera (Desconexión de la contabilidad inflacionaria).

Consecuentemente, las cifras al 30 de septiembre de 2019 y 2018 de los Estados Financieros adjuntos se presentan en pesos históricos, modificados por los efectos de la inflación en la información financiera reconocidos hasta el 31 de diciembre de 2007. El saldo de la insuficiencia en la actualización del patrimonio, fue reclasificado a los resultados de ejercicios anteriores conforme a las disposiciones de la NIFGG SP 04 Reexpresión, anteriormente descrita.

---

A continuación se presentan los porcentajes de la inflación, según se indica:

Concepto	2019	2018
Del Periodo	0.81	2.15
Acumulado en los últimos tres años	11.04	12.90

FUENTE: Instituto Nacional de Estadística y Geografía

## 6.2 Efectivo y Equivalentes

Efectivo y Equivalentes incluyen depósitos en cuentas bancarias y otros similares de inmediata realización.

Las inversiones temporales se presentan dentro de este rubro y se valúan al costo de adquisición mismo que no excede al valor de realización.

Conforme al “Acuerdo por el que se expiden los lineamientos para el manejo de las disponibilidades financieras de las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal”, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 1 de marzo de 2006, la Entidad realiza inversiones a través de Instituciones Financieras en valores Gubernamentales, Certificados de la Tesorería de la Federación (CETES) e inversiones a la vista.

## 6.3 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Representan los derechos originados por la venta de bienes y servicios de la Entidad de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos en plazo menor o igual a doce meses.

## 6.4 Inventarios

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018 los Inventarios de Mercancías para Venta y Terminadas, Mercancías en Proceso de Elaboración, Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción fueron valuados mediante el método de costos promedio, estos rubros y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. (Véase apartado 3 A)

## 6.5 Almacenes

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018 el Almacén de Materiales y Suministros de Consumo fue valuado mediante el método de costos promedio, este rubro y el costo de ventas son expresados a su costo histórico. Los valores así determinados no exceden de su valor de mercado. (Véase apartado 3 B)

## 6.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

La Entidad, conforme a su experiencia, determina los incrementos a la cuenta de “Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes” y analiza anualmente las cuentas por cobrar, identificando y relacionando, en su caso, aquellas con

---

características de incobrabilidad, de acuerdo a lo dispuesto por la Norma “NIFGG SP 03 Estimación de Cuentas Incobrables” de las Normas de carácter general, emitidas por la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

## **6.7 Pasivos**

Los pasivos a cargo de la Entidad reconocidos en el Balance General, representan obligaciones presentes por las que se generará la salida de recursos económicos para liquidar la obligación en un plazo menor a 30 días, debido a que el origen de los pasivos corresponden a la segunda parte del aguinaldo, retenciones de empleados y servicios de energía eléctrica, teléfonos y consumo de gasolina, mismos que serán liquidados con recursos propios.

### **Provisiones a Corto Plazo**

#### **Impuesto Sobre la Renta (ISR) y Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)**

##### **a) Impuesto Sobre la Renta (ISR)**

La tasa del ISR al 30 de septiembre de 2019 y 2018 fue de 30%.

El ISR se calcula considerando como gravables o deducibles aquellas operaciones que hayan sido efectivamente realizadas. La diferencia entre utilidad fiscal y la contable se debe principalmente a las partidas no deducibles, al ajuste anual por inflación y otros conceptos cuya acumulación o deducción fiscal y contable es diferente

#### **Participación de los trabajadores en las utilidades (PTU)**

La tasa de PTU al 30 de septiembre de 2019 y 2018 fue de 10%.

PRONABIVE tiene la política de generar una provisión mensual para ISR y PTU del 13% y 9.5% respectivamente con la finalidad de que el estado de actividades presente un resultado del periodo más real y que en el cierre del ejercicio no se vea afectada.

## **6.8 Impuestos a la Utilidad**

Con relación a las disposiciones contenidas en la Norma de Información Financiera NIF D-4 “Impuestos a la Utilidad”, que requieren el reconocimiento de impuestos diferidos por todas las diferencias temporales entre los saldos contables y fiscales del Balance General, a la fecha no existe lineamiento alguno emitido por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por lo que la Entidad no reconoce en la información financiera los efectos de dicha norma; el Impuesto a la Utilidad registrado e Impuesto Sobre la Renta (ISR) son determinados con base a las disposiciones fiscales particulares vigentes en el ejercicio. (Véase Nota 6.7)

## **6.9 Beneficios a los Empleados**

La Norma de Información Financiera NIF D-3 “Beneficios a los Empleados”, incorpora reglas de valuación, presentación y registro para el reconocimiento de obligaciones por remuneraciones al término de la relación laboral, por causas distintas a restructuración y la NIFGG SP 05,

---

relativa a “Obligaciones Laborales”, establece que las entidades cuyas relaciones laborales se rijan por el apartado “B” del artículo 123 Constitucional, no deben reconocer pasivos por beneficios laborales para el retiro de sus trabajadores, por lo que el Organismo no reconoce los citados pasivos.

### **6.10 Participación de los Trabajadores en las Utilidades (PTU)**

La PTU causada, se presenta como un rubro separado antes de la Utilidad Neta dentro del cuerpo del Estado de Resultados, así como en el pasivo a corto plazo en el estado de situación financiera, la cual será pagada de conformidad con el artículo 122 de la Ley Federal del Trabajo dentro de los sesenta días siguientes a la fecha de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta de las personas morales.

De conformidad con la legislación laboral, los trabajadores participan de un porcentaje de las utilidades de la Entidad. Véase Nota 6.7

### **6.11 Hacienda Pública**

Conforme a lo que se menciona en la Nota 6.12 la Hacienda Pública y el superávit acumulado, representan el valor de dicho concepto en términos de pesos al 30 de septiembre de 2019 y 2018.

### **6.12 Utilidad Integral**

La Utilidad Integral está integrada por la utilidad neta, más los efectos del resultado por posición monetaria inicial, así como por aquellas partidas que por disposición específica se reflejen en la Hacienda Pública y no constituyen aportaciones y reducciones de patrimonio y se actualizó aplicando factores derivados del INCP. Al 30 de septiembre de 2019 y 2018 la utilidad integral la compone únicamente la utilidad neta del ejercicio.

### **6.13 Operaciones y Posición en Moneda Extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera (Dólares americanos “USCY”) se registran al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Los activos y pasivos denominados en dicha moneda se presentan en moneda nacional al tipo de cambio establecido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para el cierre contable del ejercicio. Las diferencias, motivadas por fluctuaciones en el tipo de cambio entre las fechas de transacciones y la de su liquidación o valuación se reconocen en resultados como parte del resultado integral de financiamiento.

En la Nota 7 se muestra la posición de la Entidad en moneda extranjera al final del periodo y los tipos de cambios utilizados en la conversión de estos saldos.

### **6.14 Normatividad de Contabilidad Gubernamental**

#### **a) Ley General de Contabilidad Gubernamental**

El 1 de enero de 2009, entró en vigor la Ley General de Contabilidad Gubernamental expedida en diciembre de 2008 (Derogándose diversas disposiciones de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria), Ley que establece los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con la finalidad de lograr su adecuada armonización.

La Ley General de Contabilidad Gubernamental contempla un Consejo Nacional de Armonización Contable (Consejo), el cual funge como órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental, teniendo por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de la información financiera que los entes públicos deberán aplicar.

Los entes públicos deberán adoptar e implementar con carácter obligatorio, las decisiones que tome el Consejo y deberán sujetarse a una serie de elementos técnicos y normativos previstos en los transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

#### **b) Pronunciamientos contables**

A partir del 1 de enero de 2009, entraron en vigor las Normas de Información Financiera Gubernamental difundidas en diciembre de 2008, por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público a través de la Unidad de Contabilidad Gubernamental (UCG), como consecuencia del Proyecto de Reforma Contable, el cual consiste en un cambio integral que impacta tanto los aspectos conceptuales como los normativos y técnicos que rigen al esquema contable del Gobierno Federal.

Entre sus premisas se encuentra incorporar los avances internacionales de la contabilidad, concurrir con los postulados desarrollados por el CINIF y dar vigencia a la contabilidad como instrumento de información financiera en apoyo a la toma de decisiones.

De conformidad con la armonización de la Contabilidad Gubernamental, la UCG, emitió y difundió las Normas de carácter generales y específicas de aplicación obligatoria para los entes públicos del Sector Paraestatal Federal, a partir del 2012, reconociendo que se derivan de la actualización de las aplicables hasta el ejercicio de 2011 y están alineadas a la armonización contable.

Adicionalmente, a las disposiciones normativas que emita la UCG, los entes públicos podrán aplicar de manera supletoria, previa autorización de ésta, las Normas de Información Financiera de Contabilidad, nacionales e internacionales.

### **7. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA Y PROTECCIÓN POR RIESGO CAMBIARIO**

Al 30 de septiembre de 2019 y 2018 los activos y pasivos monetarios denominados en dólares americanos generan una posición en moneda extranjera, como se muestra a continuación:

(Pesos)

Concepto	2019	2018
Activo circulante	38,677	47,891
Pasivo circulante	0	0
<b>Neto Posición en Moneda Extranjera</b>	<b>38,677</b>	<b>47,891</b>

FUENTE: Productora Nacional de Biológicos Veterinarios

---

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 49 fracción III y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, numeral 7 de la NIFGG 01 Norma para Ajustar al Cierre del Ejercicio, los Saldos en Moneda Nacional Originados por Derechos u Obligaciones en Moneda Extranjera para Efectos de Integración, al cierre del ejercicio la Entidad valuó sus activos y pasivos en moneda extranjera con base a los tipos de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable al 30 de septiembre de 2019 y 2018, emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental dependiente de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la cual estableció para septiembre de 2019 y 2018 un tipo de cambio de 19.6363 y 18.8986 pesos por cada dólar americano respectivamente.

La valuación en moneda nacional al 30 de septiembre de 2019 y 2018 son 720,198 y 902,071 respectivamente.

## **8. REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO**

### **➤ Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso**

Se registran al costo de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del índice nacional del precio al consumidor (INPC).

Los gastos de mantenimiento, conservación y reparaciones menores se registran directamente en los resultados cuando se incurren.

### **➤ Bienes Muebles**

Se registran al costo de adquisición y hasta el 31 de diciembre de 2007 se actualizaron mediante factores derivados del índice nacional del precio al consumidor (INPC).

Los gastos de mantenimiento, conservación y reparaciones menores se registran directamente en los resultados cuando se incurren.

### **➤ Activos Intangibles**

Las licencias de uso de software se registran al costo de adquisición, éstas son consideradas como gastos diferidos en virtud de ser activos intangibles representados por derechos.

La amortización de los activos intangibles se calculará con base al método de línea recta, como parte del costo y de los gastos de operación.

### **➤ Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles**

La depreciación se calcula por el método de línea recta, tanto sobre el costo de adquisición, como sobre los incrementos por actualización.

## **9. FIDEICOMISOS, MANDATOS Y ANÁLOGOS**

**“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”**

---

## **10. REPORTE DE RECAUDACIÓN**

- a) El ingreso recaudado es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago por la venta de bienes y servicios, diversos y los no inherentes a la operación.

El cual ha mantenido un fortalecimiento en la cobranza de la cartera de clientes efectuándose traspaso entre cuentas de inversión a fin de obtener los mayores rendimientos financieros para la Entidad.

Adicionalmente ha impactado significativamente la recuperación de los saldos a favor del impuesto al valor agregado, mismos que también han contribuido a incrementar las inversiones de la Entidad al cierre del ejercicio.

## **11. INFORMACIÓN SOBRE LA DEUDA Y EL REPORTE ANALÍTICO DE LA DEUDA**

**“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”**

## **12. CALIFICACIONES OTORGADAS**

**“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”**

## **13. PROCESO DE MEJORA**

### **a) Principales Políticas de Control Interno**

La PRONABIVE elabora y da seguimiento puntual a su Programa de Trabajo de Control Interno (PTCI), el cual se elabora con base a la Autoevaluación del Control Interno Institucional, lo anterior en acatamiento de lo normado por Secretaría de la Función Pública en el “Acuerdo por el que se emiten las Disposiciones y el Manual Administrativo de Aplicación General en Materia de Control Interno”, publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 03 de noviembre de 2016.

## **14. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS**

**“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”**

---

**15. EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE**

**“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”**

**16. PARTES RELACIONADAS**

**“SIN INFORMACIÓN QUE REVELAR”**

**17. RESPONSABILIDAD SOBRE LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

Los estados financieros con cifras al 30 de septiembre de 2019 y 2018 y las notas de éstos fueron emitidos por la Entidad y serán presentados ante la H. Junta de Gobierno, para su aprobación, de conformidad con lo establecido en el artículo 58 fracción VI de la Ley Federal de las Entidades Paraestatales.

“BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD DECLARAMOS QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS, SON RAZONABLEMENTE CORRECTOS Y SON RESPONSABILIDAD DEL EMISOR”

---

Autorizó: M.V.Z. Igor  
Francisco Romero Sosa

Director General

---

Elaboró: Lic. Fidel Benito  
Rodríguez Otero

Director de Planeación y  
Administración